



**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN, *GOOD GOVERNANCE* DAN KUALITAS
SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris Pada Organisasi Pemerintah Daerah (OPD)
Kabupaten Kudus)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang
pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan oleh :

DWI SANTIKA

NIM. 2015-12-073

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN,
GOOD GOVERNANCE DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH
DAERAH
(STUDI EMPIRIS PADA OPD KABUPATEN KUDUS)**

Oleh:
DWI SANTIKA
NIM. 2015-12-073

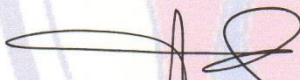
Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

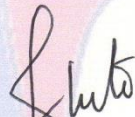
Kudus, 27 Juli 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

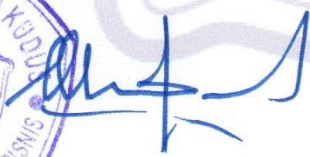


Sri Mulyani, SE, M.Si
NIDN. 0611018202



Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM
NIDN. 0601037201

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201


Febra Robiyanto, SE, M.Si, AKt
NIDN. 0619027701

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

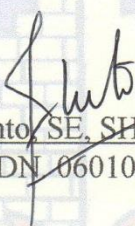
PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, GOOD GOVERNANCE, DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA OPD KABUPATEN KUDUS)

Oleh :
DWI SANTIKA
NIM 2015-12-073


Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, tanggal 27 Juli 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

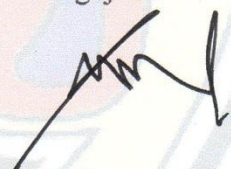
Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)


Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM
NIDN. 0601037201

Penguji II


Sri Mulyani, SEI, M.Si
NIDN. 0611018202

Penguji III


Dianing Ratna Wijayani, SE, M.Si, Akt
NIDN. 0608048804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201

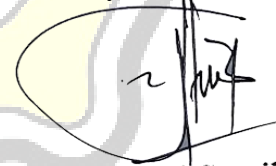
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, *Good Governance*, dan Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan, *Good Governance*, dan Kualitas Sumber Daya Manusia terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pada Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus)”** adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 27 Juli 2019

Penyusun,



Dwi Santika

NIM. 2015-12-073

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Bertaqwalah pada Allah maka Allah akan mengajarimu. Sesungguhnya Allah Maha Mengetahui segala sesuatu”

(QS. Al-Baqarah: 282)

“Pengetahuan yang baik adalah yang memberi manfaat, bukan hanya diingat”

(Imam Al-Syafi’i)

“Bayangkan ketika kamu kembali bersatu dengan keluargamu di surga. Itulah definisi sebuah kesuksesan”

(Dr. Bilal Philips)

“Learn from the past, live for the today, and plan for tomorrow”

“(Belajarlah dari masa lalu, hiduplah di masa sekarang dan rencanakan untuk hari esok)”

(Dwi Santika)

Persembahan:

Kupersembahkan dengan segenap cinta dan doa

Karya yang sederhana ini untuk:

Bapak, Ibu, dan Adik-Adikku tercinta

Terima kasih atas doa, dukungan, cinta serta kasih sayang yang diberikan

Semoga suatu saat nanti Allah memberikan kekuatan dan kesempatan

Untuk mewujudkan mimpiku serta membuat kalian bangga dan bahagia

Aamiin

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT atas karunia dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN, *GOOD GOVERNANCE*, DAN KUALITAS SUMBER DAYA MANUSIA TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI EMPIRIS PADA OPD KABUPATEN KUDUS)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Karenanya pada kesempatan kali ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. H Mochammad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. Mulyanto, SE, SH, M.Si, MM selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah mencurahkan waktu dan pikirannya untuk membantu membimbing sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Febra Robiyanto, SE, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing kedua untuk berbagai dukungan, arahan, dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus untuk setiap ilmu yang telah diberikan.
6. Ibu Sriatun dan Bapak Sugiman selaku orang tua yang senantiasa tanpa lelah memberikan yang terbaik untuk anak-anaknya dan kedua adiknya Silvia Ratri Puspaningrum dan Khanza Letisha Azzahra yang selalu menjadi motivasiku untuk melakukan semua hal yang terbaik.
7. Umi Zahroh sebagai sahabat yang selalu meluangkan waktu dan pikirannya untuk berbagi ilmu dan Ivonny Anindiany, Dinda Maghfirani, Naila Maya Sofia, Diah Ayu Fatmawati untuk setiap dukungan dan motivasi yang selalu diberikan.
8. Teman-teman Akuntansi kelas B untuk setiap kebersamaan, tawa canda, dan pengalaman berharganya selama 4 tahun terakhir ini.
9. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Sehingga peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna menyempurnakan penelitian selanjutnya. Akhir kata semoga skripsi ini mampu memberi manfaat kepada berbagai pihak.

Penulis



Dwi Santika "

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh penerapan standar akuntansi pemerintahan, *good governance*, dan kualitas sumber daya manusia terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah Kudus. Penelitian ini dilakukan pada “Organisasi Perangkat Daerah Kudus”. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data primer yang dilakukan dengan cara penyebaran kuesioner. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dengan menggunakan program SPSS versi 24. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintahan secara parsial tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah, sedangkan *good governance* dan kualitas sumber daya manusia secara parsial berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. Koefisien determinasi dari variabel standar akuntansi pemerintahan, *good governance* dan kualitas sumber daya manusia sebesar 42,5% kepada variabel kualitas laporan keuangan pemerintah daerah.

Kata Kunci: Standar Akuntansi Pemerintahan, *Good Governance*, Kualitas Sumber Daya Manusia, dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of applying government accounting standards, good governance and the quality of human resource to the quality of local government financial reports statement of the regency government of Kudus. Research was conducted at “Organisasi Perangkat Daerah” (Regency Device Organization of Kudus). The sampling technique used was purposive sampling. The data used is primary data which is done by distributting questionnaires. The data were analyzed by using multiple linier regression analysis with SPSS program version 24. The result showed that the application of the Government Accounting Standards partially has no effect on the quality of local government financial reports statement, good governance and the quality of human resource partially have a effect on the quality of local government financial reports statement. The coefficient of determination of the variables of accounting standards of governance, good governance, and the quality of human resource amounted to 42,5% to the quality of local government financial reports statement.

Keyword: *Government Accounting Standards, Good Governance, The Quality of Human Resource and The Quality of Local Government Financial Reports Statement*



DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PENGESAHAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI | iii |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN | iv |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| KATA PENGANTAR | vi |
| ABSTRAK | viii |
| ABSTACT | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN | xv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| 1.2. Ruang Lingkup | 9 |
| 1.3. Perumusan Masalah | 10 |
| 1.4. Tujuan Penelitian | 10 |
| 1.5. Kegunaan Penelitian | 11 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 12 |
| 2.1. Landasan Teori | 12 |
| 2.2. Hasil Penelitian Terdahulu | 28 |
| 2.3. Kerangka Pemikiran Teoritis | 32 |
| 2.4. Perumusan Hipotesis | 34 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 39 |
| 3.1. Rancangan Penelitian | 39 |
| 3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel | 39 |

| | |
|---|-----------|
| 3.3. Jenis dan Sumber Data..... | 42 |
| 3.4. Populasi dan Sampel..... | 43 |
| 3.5. Pengumpulan Data..... | 44 |
| 3.6. Pengolahan Data..... | 44 |
| 3.7. Analisis Data..... | 45 |
| BAB IV METODE HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 51 |
| 4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian..... | 51 |
| 4.2 Penyajian Data..... | 52 |
| 4.3 Analisis Data..... | 56 |
| 4.4 Pembahasan..... | 70 |
| BAB V PENUTUP..... | 77 |
| 5.1. Kesimpulan Penelitian..... | 77 |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian..... | 77 |
| 5.3. Saran Penelitian..... | 78 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 80 |
| LAMPIRAN-LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | | |
|------------|---|----|
| Tabel 2.1 | Hasil Penelitian Terdahulu | 28 |
| Tabel 4.1 | Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner | 53 |
| Tabel 4.2 | Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan Kelamin | 53 |
| Tabel 4.3 | Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan Jabatan | 54 |
| Tabel 4.4 | Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan Umur | 54 |
| Tabel 4.5 | Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan Pendidikan Terakhir | 55 |
| Tabel 4.6 | Karakteristik Responden Penelitian Berdasarkan Pengalaman Kerja | 55 |
| Tabel 4.7 | Statistik Deskriptif | 57 |
| Tabel 4.8 | Hasil Uji Variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y) | 59 |
| Tabel 4.9 | Hasil Uji Variabel Standar Akuntansi Pemerintahan (X_1) | 60 |
| Tabel 4.10 | Hasil Uji Variabel <i>Good Governance</i> (X_2) | 60 |
| Tabel 4.11 | Hasil Uji Variabel Kualitas Sumber Daya Manusia (X_3) | 61 |
| Tabel 4.12 | Hasil Uji Reliabilitas | 62 |
| Tabel 4.13 | Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> | 63 |
| Tabel 4.14 | Hasil Uji <i>Multikolonieritas</i> | 64 |
| Tabel 4.15 | Hasil Uji <i>Heteroskedastisitas</i> | 65 |
| Tabel 4.16 | Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda | 66 |
| Tabel 4.17 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) | 67 |
| Tabel 4.18 | Hasil Uji Statistik F | 68 |

| | |
|--|----|
| Tabel 4.19 Hasil Uji Statistik t | 69 |
|--|----|



DAFTAR GAMBAR

| | | |
|------------|----------------------------------|----|
| Gambar 2.2 | Kerangka Pemikiran Teoritis..... | 33 |
|------------|----------------------------------|----|



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I.** Daftar Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus
- Lampiran II.** Daftar Alamat Organisasi Perangkat Daerah Kabupaten Kudus
- Lampiran III.** Kuesioner Penelitian
- Lampiran IV.** Tabulasi Data Identitas Responden
- Lampiran V.** Tabulasi Data Jawaban Responden
- Lampiran VI.** Hasil Output SPSS 24
- Lampiran VII.** Daftar r tabel
- Lampiran VIII.** Surat Penelitian

